

Metodología de la investigación para estudiantes de contabilidad

Preparado para el Centro de Competencias de la Comunicación
Universidad de Puerto Rico en Humacao
Proyecto de Título V
Carmen I. Medina Delgado, MBA, CPA

*©Todos los derechos son reservados
2004-05*

Tabla de contenido

Introducción	i
Objetivo general	ii
Objetivos específicos	
Parte I	
Pasos a seguir para la realización de un proyecto de investigación en contabilidad	
Definición y pertinencia de la actividad de investigación	1
Primer paso del proceso de investigación – Concebir la idea de investigación	2
Segundo paso del proceso de investigación – Plantear el problema de investigación	5
Ejemplo de la ejecución de los primeros dos pasos	6
Ejercicio de práctica no. 1	7
Tercer paso del proceso de investigación	7
Ejemplo de una búsqueda electrónica de fuentes de información	8
Ejemplo del inicio de un marco teórico	9
Ejercicio de práctica no. 2	10
Cuarto paso del proceso de investigación – Definir el tipo de investigación a realizar	10
Quinto paso del proceso de investigación – Formular la hipótesis	11
Ejercicio de práctica no. 3	12
Sexto paso del proceso de investigación – Seleccionar el diseño de investigación apropiado	12
Séptimo paso del proceso de investigación – Seleccionar una muestra apropiada para la investigación	14
Ejercicio de práctica no. 4	16
Octavo paso del proceso de investigación – Recolectar los datos	16
Ejemplo del diseño de un cuestionario	17
Noveno paso del proceso de investigación – Analizar los datos	21
Ejercicio de práctica no. 5	22
Décimo paso del proceso de investigación – Elaborar el informe de investigación	22
Respuestas a los ejercicios de práctica 1 al 5	22
Parte II	
Elementos que integran el informe de investigación	
Portada	25
Tabla de contenido	25
Resumen	25
Ejemplo de un resumen	26
Introducción	27
Contenido	27
Conclusiones y recomendaciones	28
Referencias	28
Apéndice	28
Ejercicio de práctica no. 6	29
Respuesta al ejercicio de práctica no.6	30
Bibliografía	31

Introducción

Este módulo va dirigido a aquellos estudiantes de contabilidad que tienen que realizar una investigación sobre un tema de su interés relacionado con la profesión de contabilidad. El desarrollo de esta actividad es necesario porque forma parte de los requisitos para aprobar un curso. También puede ser llevada a cabo por un estudiante que está interesado en someter su trabajo a un certamen de investigación que se realiza anualmente en Puerto Rico conocido como *Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad*.¹ Sea cual fuera la motivación principal del estudiante para hacer una investigación en el campo de la contabilidad, este módulo le servirá de guía.

En la primera parte de éste definiremos el concepto investigación y presentamos los pasos que se deben seguir para la realización de un proyecto de investigación en contabilidad. En la segunda parte mencionamos y describimos los elementos que integran el informe de investigación. Utilizaremos el modelo de metodología de la investigación de la autoría de Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y Pilar Baptista Lucio.

La cantidad de tiempo que tomará llevar a cabo la investigación va a depender de la complejidad del tema que se seleccione. Debido a que el periodo de tiempo con el que se cuenta para efectuar esta actividad es corto (aproximadamente tres meses), se recomienda trabajar un tema sencillo. Esperamos que la información que le proveemos sea de mucha utilidad para completar exitosamente el proceso de investigación del tema seleccionado.

¹ Para información sobre objetivos y guías de presentación de trabajos de este certamen de investigación puedes acceder la siguiente dirección: electrónica: www.uprb.edu/profesor/dgonzalez/contabilidad/encuentro.

Objetivo general

El objetivo de este módulo es presentar la metodología que los estudiantes deben utilizar para preparar un proyecto de investigación para un curso de contabilidad o para el *Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad*.

Objetivos específicos

Al finalizar el estudio del módulo, los estudiantes podrán:

- Definir el concepto investigación.
- Señalar los pasos a seguir para llevar a cabo un proyecto de investigación.
- Redactar objetivos y preguntas de investigación.
- Identificar las actividades a realizar para la revisión de literatura.
- Identificar la forma más adecuada de recolectar datos.
- Crear el instrumento para recolectar datos.
- Identificar los elementos que integran un informe de investigación.

Instrucciones para utilizar este módulo

Este módulo presenta diversas actividades instruccionales. El / la estudiante deberá leer las instrucciones de cada parte con detenimiento. Se recomienda que se lea la información por lo menos dos veces: en la primera lectura el / la estudiante obtendrá una ligera noción de la información; en la segunda ronda se conocerá mejor el tema que se presenta.

La presentación de la información se ha hecho de la siguiente forma:

- Presentación de la información
- Señalamiento de puntos importantes
- Ejercicios de práctica
- Pre y post- pruebas
- Resúmenes

El / la estudiante contestará todas las preguntas del módulo (incluyendo la Pre y Post prueba) en un *Cuaderno de contestaciones* que se incluye con el mismo.

PRIMERA PARTE
PASOS A SEGUIR PARA LA REALIZACIÓN DE UN
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN EN
CONTABILIDAD

Al completar la primera parte de este módulo, podrás:

- **Definir el concepto investigación.**
- **Comprender la importancia de desarrollar una actividad de investigación en un curso de contabilidad.**
- **Conocer los pasos que debes seguir para iniciar tu proyecto de investigación.**
- **Comenzar la búsqueda para la selección de tu idea de investigación.**
- **Redactar objetivos y preguntas de investigación para la idea que concibas.**
- **Identificar qué actividades debes realizar para revisar la literatura pertinente al problema de investigación planteado.**
- **Definir la forma idónea de recolectar los datos de acuerdo al contexto de la investigación.**
- **Elaborar el instrumento de medición, si alguno, para recolectar los datos.**



Dentro de las actividades a realizar en el curso de Contabilidad Intermedia está la preparación de un proyecto de investigación. Tienes muchas interrogantes sobre la pertinencia de esta actividad y la manera de realizarla.

Este módulo te guiará paso a paso en la preparación de tu proyecto, de manera tal que el desarrollo del mismo sea placentero y contribuya al fortalecimiento de tu formación profesional.

¿Por qué debo llevar a cabo una investigación en un curso de Contabilidad? Veamos su pertinencia mediante la definición del concepto y la identificación de las destrezas que el Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (AICPA por sus siglas en inglés) encontró que deben poseer los profesionales de contabilidad.

Definición y pertinencia de la actividad de investigación

El Diccionario de la Real Academia Española define investigación como la acción y efecto de investigar. Investigar consiste en realizar actividades intelectuales y experimentales de modo sistemático con el propósito de aumentar los conocimientos sobre una determinada materia. (1992) Es decir, cuando investigamos tenemos como fin ampliar el conocimiento.

Dentro del salón de clases estudiamos diversos temas relacionados con la profesión de contabilidad. Muchos de estos temas tienen un alcance mayor al que le damos en la clase. El tiempo es un factor limitante para que se pueda llevar a cabo una discusión más profunda de otros puntos de vista diferentes a los que adoptó la profesión como norma. La actividad de investigación te da la oportunidad de ampliar tus conocimientos en un tema de interés para ti desarrollándolo desde una perspectiva diferente a la enfocada en clase.

A partir del año 2004 el examen para obtener la licencia de contador público autorizado (CPA por sus siglas en inglés) tendrá un nuevo formato. El mismo responde a la necesidad que tiene la profesión de desarrollar una serie de destrezas que el AICPA identificó que deben poseer los CPA. Éstas son: habilidad para comunicarse, realizar investigaciones y analizar la información procesada. A los candidatos a CPA se les requerirá demostrar su habilidad para aplicar estas destrezas en cada sección del nuevo formato de examen.¹

Es importante que los profesores de contabilidad te ayudemos en el desarrollo de estas destrezas para que vayas más fortalecido al examen y al competitivo mercado laboral. El proyecto de investigación que realizarás te permitirá exponerte a cada una de las destrezas identificadas como necesarias por el AICPA.

Primer paso del proceso de investigación – Concebir la idea de investigación

El punto de partida para que surja una investigación es concebir la idea de lo que se pretende investigar. La preocupación principal del estudiante suele ser la selección del tema que desarrollará en su proyecto. ¿Por dónde debes comenzar para concebir tu idea de investigación? A continuación te mencionaré algunas de las alternativas.



Dentro del salón de clases discutimos diversos temas relacionados con la profesión de contabilidad. Por lo general, exponemos el punto de vista que adoptó como norma la profesión y, en ocasiones, mencionamos otras actividades que fueron consideradas y rechazadas por las organizaciones reguladoras de la profesión. Abrimos el tema a la discusión de la clase y brindamos la oportunidad a los estudiantes de compartir sus puntos de vista. Luego de esta dinámica se te puede ocurrir una idea. Por ejemplo, ¿Por qué debo registrar y mantener los activos de planta siguiendo el principio de costo histórico? ¿Es ésta la mejor base de valoración? ¿Qué otras alternativas de valoración puedo identificar? ¿Qué virtudes le atribuyo a cada una de éstas que no le atribuyo a costo histórico?

Otra alternativa que tienes para allegar la idea de investigación es leer artículos sobre temas de contabilidad publicados en revistas o periódicos. Nuestra biblioteca está suscrita a revistas profesionales especializadas en temas contables, tales como: “Journal of Accountancy” y “Accounting Review”. Los periódicos “Caribbean Business” y “The Wall Street Journal” también desarrollan temas de actualidad relacionados con determinados aspectos contables. Además, los periódicos locales (El Nuevo Día, The San Juan Star, El Vocero y Primera Hora) en ocasiones presentan artículos que tratan temas de contabilidad. Todas estas publicaciones que te mencionamos, por ejemplo, han desarrollado el tema de fraude contable perpetrado por las compañías Enron, WorldCom y Tyco, entre otras. Algunas han discutido el impacto que estos casos han tenido en la credibilidad de la profesión de contabilidad y han presentado las medidas adoptadas para

¹ Para información adicional sobre los cambios en contenido y formato del examen de CPA puedes visitar la Oficina de Asuntos Estudiantiles del Departamento de Administración de Empresas UPRH o acceder la siguiente dirección electrónica: www.aicpa.org.

evitar que estas situaciones se repitan en el futuro. Los trabajos que fueron galardonados con el segundo lugar en las ediciones XII y XIII del Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad celebrados en los años 2002 y 2003 respectivamente concibieron su idea mediante artículos publicados en revistas profesionales y/o periódicos. Uno abordó el tema de ética aplicando el caso de la compañía Enron (2002) y el otro discutió la propuesta de reforma del sistema contributivo de Puerto Rico que estaba siendo evaluada por la legislatura en ese momento (2003).

La televisión es otro medio que nos puede facilitar el surgimiento de una idea de investigación. Los programas noticiosos o aquellos donde se abre un foro de discusión para que diversos profesionales desarrollen un tema que se les plantea pueden ser un excelente recurso para concebir una idea. Por ejemplo, durante los meses de enero a abril muchos noticiarios y programas de discusión general desarrollan temas relacionados con aspectos contributivos.

Las actividades extracurriculares organizadas por tu departamento académico, por la Asociación de Estudiantes de Contabilidad u otras organizaciones profesionales te pueden ayudar a concebir la idea de investigación. Esto es así debido a que los temas que generalmente se seleccionan para ser desarrollados mediante conferencias, seminarios y talleres son aspectos recientes que afectan nuestra profesión.



Los asuntos puestos en su agenda de trabajo por las organizaciones que más estrechamente relacionamos con el desarrollo de normas en nuestra profesión (FASB, AICPA y SEC) también son una magnífica fuente para inspirar una idea de investigación. Mediante las páginas electrónicas de estas entidades podemos conseguir información sobre diversos temas que están siendo sometidos a la discusión pública en la actualidad.² Algunas de las investigaciones que han obtenido los primeros lugares en las últimas ediciones del Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad (ENEC) han desarrollado ideas sobre asuntos que estaban en la agenda del FASB o del AICPA en ese momento. Por ejemplo, el trabajo que obtuvo el primer lugar en el XI ENEC (2001) abordó el tema de plusvalía (“goodwill”), asunto que durante ese año estaba siendo evaluado por el FASB para la emisión de un nuevo pronunciamiento. En el XII ENEC (2002) el trabajo de investigación que fue premiado con el primer lugar desarrolló el tema de credencial global, el cual fue inspirado por un asunto que se encontraba en la agenda de trabajo del AICPA. El AICPA también fue la fuente para concebir la idea para los proyectos que obtuvieron el primer y tercer lugar en el XIII ENEC (2003). Estos discutieron algunos aspectos de la ley Sarbanes/Oxley que fue la respuesta del gobierno de los Estados Unidos a los casos de fraude que escandalizaron la profesión de contabilidad y minaron su credibilidad desde que salió a la luz pública el fraude perpetrado por la compañía Enron. El contenido y alcance de esta ley fue publicado en la página electrónica del AICPA.

² Puedes acceder esta información en las siguientes direcciones electrónicas: www.fasb.org, www.aicpa.org, www.sec.gov.

Otra alternativa para concebir la idea de investigación es examinar proyectos investigativos realizados por otros estudiantes en el pasado. Muchas de estas investigaciones son estudios limitados que contienen recomendaciones que se pueden incorporar a futuras investigaciones. En el Departamento de Administración de Empresas contamos con algunas publicaciones que puedes leer. Entre éstas: memorias de proyectos de investigación presentados en algunos cursos de contabilidad, memorias del XII Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad, programas de diversos Encuentros Nacionales y algunos proyectos de investigación desarrollados por estudiantes de Humacao y que fueron premiados en el certamen nacional de investigación.

El profesor con el que tomas el curso de Contabilidad te puede facilitar una lista de posibles temas de investigación y esto también constituye una fuente que te puede ayudar a concebir la idea de tu trabajo.

Un aspecto que debes tomar en consideración al seleccionar el tema de investigación es la necesidad de conocer los antecedentes. No debes investigar un tema que haya sido estudiado muy a fondo porque no te permitirá hacer una aportación real a la literatura contable. Una vez tengas la idea, es importante que la estructures más formalmente, ya que por lo general las ideas iniciales son vagas e imprecisas.

Es fundamental que como parte de los criterios que tomes en consideración para generar la idea esté el elegir un tema que te resulte atractivo. El proceso de investigar debe ser agradable para ti y lo será en la medida que te interese el tema seleccionado. Además, la idea debe ser novedosa.

Para concebir la idea de investigación, puedes:

- ***Ampliar el alcance de los temas discutidos en clase.***
- ***Leer artículos sobre temas de contabilidad publicados en revistas o periódicos.***
- ***Ver programas de televisión noticiosos o aquellos donde se desarrollen temas relacionados con nuestra profesión.***
- ***Visitar las páginas electrónicas del FASB, AICPA y SEC.***
- ***Examinar proyectos de investigación realizados por otros estudiantes en el pasado.***
- ***Evaluar la lista de posibles temas de investigación provista por el profesor que te ofrece el curso de contabilidad.***

Segundo paso del proceso de investigación – Plantear el problema de investigación

El segundo paso en el proceso de investigación es plantear el problema de investigación. Esto envuelve los siguientes cuatro elementos:

- *Establecer los objetivos de la investigación* - Debes formular claramente lo que pretendes investigar. Debes expresar con claridad los objetivos para evitar posibles desviaciones en el proceso de investigación. Estos van a constituir las guías de tu estudio, deben ser susceptibles a alcanzarse y debes tenerlos presente durante todo el desarrollo de la investigación. Para establecer los mismos vas a hacer uso de verbos que indiquen una acción que se pueda medir. Por ejemplo, definir, identificar, comparar, describir, analizar y señalar son algunos verbos que te pueden ayudar a formular los objetivos de tu investigación.
- *Preguntas de investigación* - Debes plantear el problema que estudiarás a través de una o varias preguntas. Éstas deben resumir lo que habrá de ser la investigación.
- *Justificación de la investigación* - Es necesario que justifiques el estudio exponiendo las razones de por qué el mismo debe ser realizado. Debes explicar por qué es conveniente llevar a cabo la investigación y cuáles son los beneficios que se derivarán de ésta. Para evaluar el valor potencial de una investigación te puedes hacer las siguientes preguntas: ¿Para qué sirve la investigación? ¿Quiénes se beneficiarán con los resultados de la misma? ¿Ayudará a resolver algún problema práctico? ¿Se llenará algún hueco de conocimiento? ¿Qué se espera saber con los resultados que no se conociera antes?
- *Viabilidad de la investigación* - Es esencial que evalúes la viabilidad del estudio; es decir, ¿en realidad se puede llevar a cabo la investigación? Para evaluar este aspecto debes tomar en consideración la disponibilidad de los recursos financieros, humanos y materiales que necesitas y cuánto tiempo te tomará realizar la investigación.

Los cuatro elementos que envuelve el planteamiento del problema de investigación son:

- ***Establecer los objetivos de la investigación.***
- ***Hacer preguntas de investigación.***
- ***Justificar el estudio a realizar.***
- ***Evaluar la viabilidad de la investigación.***

Ejemplo de la ejecución de los primeros dos pasos



Como parte del curso Contabilidad Avanzada a la estudiante Yajaira Pinnot Marcano se le asignó la preparación de un proyecto de investigación. Se le dio la oportunidad de seleccionar libremente el tema, pero el mismo debería ser uno que guardara relación con los temas discutidos en el curso o que

fuera a desarrollarlo con el compromiso de representar a la Universidad de Puerto Rico en Humacao en el XIII Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad, que se celebraría en la Universidad Interamericana, Recinto de Bayamón el 2 de mayo de 2003. Para concebir la idea de investigación (primer paso del proceso de investigar), la joven recurrió a leer diariamente el periódico **El Nuevo Día**. De ahí nació su idea, pues en ese momento se estaban publicando algunos artículos sobre el proyecto de reforma contributiva que estaba siendo evaluado por la legislatura de Puerto Rico y a ésta le interesó ampliar sus conocimientos sobre este tema. A Yajaira se unió su compañero de clases Rafael Fernández y juntos refinaron la idea de lo que pretendían investigar. Para hacer esto, se hicieron las siguientes preguntas (inicio del segundo paso del proceso de investigar):

- ¿En qué consiste la propuesta de reforma contributiva?
- ¿Qué aspectos de la ley actual se estarían afectando?
- ¿Tendrán conocimiento sobre los cambios propuestos las partes afectadas (consumidores y comerciantes)?
- ¿Estarán de acuerdo los consumidores y comerciantes con los cambios sugeridos en la reforma contributiva?

Las preguntas que se hicieron los llevaron a establecer los objetivos de su investigación, los cuales fueron los siguientes:

- Identificar los cambios al sistema contributivo actual propuestos por la legislatura de Puerto Rico.
- Determinar cuánto conocimiento tienen los consumidores y los pequeños y medianos comerciantes de los pueblos de Humacao, Juncos y Patillas sobre el proyecto que propone establecer un impuesto sobre las ventas en Puerto Rico.
- Conocer la opinión de los consumidores y de los pequeños y medianos comerciantes de los pueblos de Humacao, Juncos y Patillas acerca de esta propuesta de ley (impuesto sobre las ventas).
- Identificar cómo se verían afectados los consumidores y los pequeños y medianos comerciantes de los pueblos de Humacao, Juncos y Patillas de aprobarse el impuesto sobre las ventas.

Los estudiantes determinaron que la razón principal que justifica su investigación es la necesidad de que el estudiante de contabilidad sea partícipe de los cambios que afectan la profesión que éste aspira a ejercer en el futuro. En cuanto a la viabilidad de su estudio reconocieron que el tema seleccionado era muy amplio para el tiempo del que disponían para realizarlo (tres meses). Por lo tanto, para hacerlo realizable limitaron su alcance

delimitando la población a estudiar. Trabajaron exclusivamente con consumidores y pequeños y medianos comerciantes de los pueblos de Humacao, Juncos y Patillas.

Ejercicio de práctica no. 1

1. ¿Cuál es el propósito principal de la actividad de investigación?
2. ¿Cuáles son las destrezas que el AICPA identificó que deben poseer los profesionales de Contabilidad que el proyecto de investigación te ayudará a desarrollar?
3. Menciona los primeros dos pasos del proceso de investigación.
4. Identifica los cuatro elementos que envuelve el segundo paso del proceso de investigación.

Las respuestas se encuentran en la página 23.

Tercer paso del proceso de investigación – Elaborar un marco teórico

El tercer paso en el proceso de investigación es elaborar un marco teórico. Es necesario que revises fuentes impresas o electrónicas de información. Esto implica localizar, obtener y consultar libros, revistas profesionales, ensayos, tesis, páginas de Internet, testimonios de expertos y toda aquella fuente de información que se relacione con tu tema de investigación. Tienes que extraer y recopilar la información relevante y necesaria para el problema de investigación bajo estudio. Si al revisar la literatura encuentras muchas posibles referencias, selecciona las más importantes y recientes.

¿Por qué es importante el marco teórico? Sus funciones principales son: (Hernández et al., 2003)

- Ayuda a prevenir errores que se han cometido en otros estudios.
- Orienta sobre cómo habrá de realizarse el estudio.
- Amplía el horizonte de la investigación y guía al investigador para que se centre en su problema evitando desviaciones del planteamiento original.
- Conduce al establecimiento de hipótesis o afirmaciones que más tarde habrán de someterse a prueba en la realidad.
- Inspira nuevas líneas y áreas de investigación.
- Provee de un marco de referencia para interpretar los resultados del estudio.

Cuentas con tres tipos básicos de fuentes de información para llevar a cabo la revisión de literatura. Éstas son:

Fuentes primarias – Te proporcionan datos de primera mano. Algunos ejemplos son: libros, artículos de publicaciones periódicas, tesis, documentos oficiales, artículos periodísticos, testimonios de expertos y trabajos presentados en conferencias o seminarios, foros y páginas en Internet.

Fuentes secundarias – Son compilaciones, resúmenes y listas de referencias; es decir, son listas de fuentes primarias. La fuente secundaria te menciona y te comenta brevemente el contenido de las publicaciones que localice bajo el tema que tú le solicites. Luego de leer el resumen, tú puedes evaluar si te es o no útil esa publicación y localizar la fuente primaria utilizando la ficha bibliográfica que te generó la búsqueda solicitada.

Fuentes terciarias – Se trata de documentos que compendian nombres y títulos de revistas y otras publicaciones periódicas. También pueden ser nombres de boletines, conferencias y simposios, sitios Web, nombres de empresas, asociaciones industriales y de diversos servicios. La fuente terciaria agrupa compendios de fuentes secundarias.

Para elaborar un marco teórico debes:

- ***Revisar fuentes impresas o electrónicas de información que se relacionen con tu tema de investigación.***
- ***Puedes acceder la información mediante fuentes primarias, secundarias o terciarias.***

Ejemplo de una búsqueda electrónica de fuentes de información

Puedes hacer una búsqueda de diversas fuentes de información sobre el tema de tu investigación visitando la página electrónica de la Universidad de Puerto Rico en Humacao: <http://cu-www.upr.clu.edu> Una vez hayas accedido esta página, selecciona lo siguiente:



- √ Biblioteca
- √ Escritorio de referencia
- √ EBSCOHOST Web
- √ Business Source Premier

EBSCOHOST Web es una fuente terciaria que contiene una lista de revistas y periódicos en texto completo. Ésta te lleva a Business Source Premier que es una fuente secundaria que contiene un compendio de artículos sobre diversos temas del área de comercio. Te permite hacer una búsqueda temática en inglés. Al llegar a ésta puedes comenzar a localizar el tema que interesas investigar. En “Find” inicia tu búsqueda haciendo uso de dos o más palabras asociadas al tema, las cuales debes conectar con “and” o “or”. Por ejemplo, si el tema general que vas a desarrollar fuera globalización, puedes comenzar tu

búsqueda escribiendo en “Find” las palabras “accounting and globalization”. El sistema te señalará la cantidad de publicaciones que localizó que parean con este tema. Además, te proveerá una lista de estas publicaciones, con su ficha bibliográfica y un breve resumen del contenido. Si al leer el resumen te pareciera que el artículo es pertinente para la investigación que tú deseas realizar, puedes localizar la fuente primaria si es que la biblioteca tiene suscripción con la revista donde aparece publicado el artículo.

Ejemplo del inicio de un marco teórico para una investigación en el salón de clases sobre el tema hábitos de estudio

Estudios e investigaciones han demostrado que un elevado porcentaje de alumnos tienen problemas de aprendizaje por carecer de buenos hábitos de estudio (International don't, 1997). Estos hábitos de estudio requieren, entre otras cosas, lo siguiente: (Ellis, 1993)

- ◆ Estudiar siempre en el mismo lugar. Si se estudia en un mismo sitio, la persona se acostumbra al lugar.
- ◆ No ponerse muy cómodo para estudiar. Un sillón o una cama no se considera adecuado para el estudio porque invita a la persona a dormir.
- ◆ Se debe estudiar en la biblioteca. Esta tiene la iluminación adecuada y el silencio que se recomienda para estudiar.
- ◆ Estudiar primero las materias más difíciles, pues la mente está más fresca y el nivel de concentración debe ser mayor.
- ◆ Estar consciente de las mejores horas para estudiar y programar el estudio para esas horas.
- ◆ Estudiar en sesiones cortas de estudio. Es preferible tres sesiones de estudio de tres horas cada una que una sesión de nueve horas porque el cansancio hace que no se aproveche al máximo el tiempo.
- ◆ Evitar los ruidos que distraen. No se recomienda estudiar con el televisor prendido o escuchando música.
- ◆ Evitar interrupciones, tales como el teléfono o conversación con amigos o familiares.



La actividad del ser humano, como cualquier realidad histórica, está en función del tiempo y el espacio en que se encuentra (Quintana, 1995). Los estudiantes deben conocer la importancia de dedicar el tiempo suficiente que amerita el estudio. Se recomienda establecer un plan que incluya dos horas para estudiar por cada hora de clase (Ellis, 1993). Esto implica que un estudiante universitario que tenga la carga máxima permitida de 21 créditos requerirá un total de 63 horas semanales para sus estudios (21 horas dentro del salón de clases y 42 horas fuera del mismo). El estudiante debe manejar adecuadamente su tiempo y separar las horas semanales que necesita para estudiar. El tiempo es una oportunidad que no hace distinciones de raza, religión, color u origen nacional (Ellis, 1993). Todas las personas tienen la misma cantidad de horas en una semana (168 horas). Sin embargo, cada persona tiene diferentes funciones que realizar en su vida, por lo tanto, tiene que estar consciente de su situación.

Hoy los estudiantes universitarios suelen tener múltiples tareas (estudiante, trabajo, cónyuge e hijos). Si no tienen hábitos de estudio adecuados y no le dedican el tiempo suficiente y necesario a sus estudios, las consecuencias serán nefastas.

Ejercicio de práctica no. 2

1. ¿Qué tienes que hacer para elaborar un marco teórico?
2. Identifica los tres tipos básicos de fuentes de información para llevar a cabo la revisión de literatura.

Las respuestas se encuentran en la página 24.

Cuarto paso del proceso de investigación – Definir el tipo de investigación a realizar

Luego de la revisión de la literatura debes visualizar el alcance del estudio que efectuarás. Esto es importante porque la estrategia de investigación va a depender del tipo de estudio. Los distintos tipos de estudios son:

Estudios exploratorios – Se efectúan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes. Estos estudios sirven para familiarizarte con fenómenos relativamente desconocidos. Cuando abordas un tema desde una perspectiva diferente a lo que otros han hecho (otro contexto) se considera exploratorio. En ese sentido, los asuntos que están siendo discutidos por las agencias reguladoras de nuestra profesión (FASB, SEC y AICPA) para su aceptación o rechazo en una fecha futura son ideales para hacer un estudio exploratorio. Estas organizaciones exponen su borrador de trabajo al público en general para que expresen sus opiniones. Si tú quisieras saber específicamente cuál es la opinión de Puerto Rico puedes decidir hacer un estudio exploratorio que abarque únicamente a Puerto Rico. Los trabajos que obtuvieron el primer lugar en el XI y XII Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad celebrado en los años 2001 y 2002 tenían un componente exploratorio. Estos recogieron la opinión de los profesionales de Puerto Rico sobre la amortización o no amortización de la plusvalía (“goodwill”) y sobre la credencial global, respectivamente.

Estudios descriptivos – El propósito del investigador es describir situaciones o eventos. Se busca especificar las cualidades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que haya sido sometido a análisis. Miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos aspectos del problema de investigación. Por ejemplo, el trabajo que fue premiado con el segundo lugar en el XI ENEC (2001) identificó (describió) las destrezas y cualidades que debe poseer y desarrollar un estudiante de contabilidad para convertirse en un profesional competente. El tercer lugar del XII ENEC (2002) identificó (describió) los componentes curriculares de los programas de bachillerato en Contabilidad de diversas universidades seleccionadas para el estudio, entre ellas la Universidad de Puerto Rico en Río Piedras.

Estudios correlativos – Tienen como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables en un contexto en particular. La correlación puede ser positiva o negativa. Algunos ejemplos son:

- A mayor los hábitos de estudio, mayor la probabilidad de aprobar el curso de contabilidad. (correlación positiva)
- A mayor el tiempo que el estudiante dedique a otras actividades no relacionadas con la clase de contabilidad menor la probabilidad de éste para aprobar el curso. (correlación negativa)

Estudios explicativos – Están dirigidos a responder las causas de los eventos. Su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste o por qué dos o más variables están relacionadas. Algunos ejemplos son:

- ¿Por qué el caso de fraude perpetrado por la compañía Enron afectó la credibilidad del contador como profesional?
- ¿Por qué se debería llevar a cabo una reforma contributiva en Puerto Rico?
- ¿Por qué es necesario el establecimiento de unas normas contables internacionales cuyo uso sea obligatorio para empresas multinacionales?

En la práctica, una investigación puede incluir elementos de más de un tipo de estudio. En esencia, por ejemplo, el trabajo es exploratorio, pero contiene elementos descriptivos.

Los distintos tipos de estudios investigativos que puedes realizar son:

- ***Exploratorio***
- ***Descriptivo***
- ***Correlativo***
- ***Explicativo***

Tu investigación puede contener elementos de más de un tipo de estudio.

Quinto paso del proceso de investigación – Formular las hipótesis

El quinto paso del proceso de investigación es formular las hipótesis. Estas indican lo que estamos buscando o tratando de probar y se definen como explicaciones tentativas del problema investigado, formuladas como proposiciones. Se apoyan en conocimientos organizados y sistematizados. Pueden ser más o menos generales o precisas e involucrar dos o más variables, pero son sólo proposiciones sujetas a comprobación, a verificación

en la realidad. Las hipótesis no necesariamente son verdaderas; pueden o no serlo, pueden o no comprobarse con hechos. Son explicaciones tentativas, no los hechos en sí. Al establecerlas el investigador desconoce si serán o no verdaderas. En una investigación podemos tener una, dos o varias hipótesis; a veces no se tiene ninguna. Algunos ejemplos son:

- Los profesionales de contabilidad de Puerto Rico están de acuerdo en que los recursos humanos de un negocio son un activo intangible que debería presentarse en el estado de situación.
- La cantidad de trabajos que se someterán al XIV Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad a celebrarse el 30 de abril de 2004 aumentará porque los estudiantes de contabilidad de Puerto Rico tienen un mayor interés por la investigación.
- La globalización hace necesario el establecimiento de normas internacionales de contabilidad cuya aplicación sea compulsoria.

Ejercicio de práctica no. 3

1. ¿Qué es una hipótesis?
2. Todos los proyectos de investigación deben tener hipótesis.
 - a. Cierto
 - b. Falso
3. Menciona los cuatro tipos de estudios investigativos que puedes realizar.
4. Identifica a qué tipo de estudio corresponden las siguientes hipótesis:
 - a. A mayor los países que se acojan al uso de una unidad monetaria común mayor, será el avance en el desarrollo de las normas de contabilidad internacionales.
 - b. El aumento en la cantidad de casos de fraude que ha experimentado la profesión de contabilidad en los Estados Unidos a principios del siglo XXI se debe a que las penalidades del delito no son severas.
 - c. El enfoque principal del contenido curricular de los programas de bachillerato en Contabilidad de las universidades de Puerto Rico es el desarrollo de destrezas tecnológicas, investigativas y de comunicación oral y escrita.

Las respuestas se encuentran en la página 24.

Sexto paso del proceso de investigación – Seleccionar el diseño de investigación apropiado

El sexto paso del proceso de investigación es seleccionar el diseño de investigación apropiado. Se refiere al plan o estrategia que se concibe para responder a las preguntas de investigación. Señala al investigador lo que debe hacer para alcanzar los objetivos de su estudio, contestar las interrogantes que se han planteado y analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular. La elección sobre qué clase de investigación y diseño específico se habrá de seleccionar depende de los objetivos trazados, las preguntas planteadas, el tipo de estudio a realizar (exploratorio, descriptivo,

correlativo o explicativo) y la (s) hipótesis formuladas. Los tipos de diseño de investigación son:

Diseño experimental – Se refiere a tomar una acción y después observar las consecuencias. Requiere la manipulación intencional de una acción para analizar sus posibles efectos. En su acepción científica se refiere a un estudio de investigación en el que manipulan deliberadamente una o más variables independientes (supuestas causas) para analizar las consecuencias que la manipulación tiene sobre una o más variables dependientes (supuestos efectos) dentro de una situación de control para el investigador.

Para darte un ejemplo voy a utilizar una broma presentada en un programa de televisión que se relaciona con el tema de ética. Frente a un banco había un camión cargado de dinero. Mientras está pasando por su lado un ciudadano, la persona que hace la broma deja caer un paquete de dinero, se monta en el camión y da instrucciones al chofer para que el vehículo arranque (variable manipulada). Esta acción se repite con diversos ciudadanos. La reacción de algunas personas (consecuencia de la manipulación) fue correr detrás del camión para entregar el paquete de dinero que se le había caído. Al ver que el camión no se detenía algunos mostraron una cara de angustia, otros miraron a su alrededor para ver si había otras personas observándolos y al no ver a nadie ocultaron el paquete con sus pertenencias y siguieron caminando felices. Hubo una persona que ni siquiera hizo gestión para que el camión se detuviera. Al ver caer el paquete, le puso el pie encima, se dobló rápidamente y siguió caminando como si el paquete fuera de su propiedad. Esta broma es un claro ejemplo del uso de un diseño experimental para poner a prueba la conducta ética de las personas.

Diseño no experimental – La investigación se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se observan los hechos tal y como se dan en su contenido natural, para después analizarlos. Los sujetos son observados en su ambiente natural, en su realidad. Las variables independientes ya han ocurrido y no pueden ser manipuladas, el investigador no tiene control sobre dichas variables, no puede influir sobre ellas porque ya sucedieron, al igual que sus efectos.

Por ejemplo, un estudiante puede evaluar la conducta ética de los profesionales de contabilidad utilizando a la compañía Enron. Las acciones de los contadores y auditores de esta empresa ocurrieron sin que hayan sido manipuladas deliberadamente.

Por lo general, para las investigaciones que realizamos en contabilidad utilizamos un diseño no experimental, estudiamos los eventos tal y como ocurrieron, sin manipularlos.



Para responder a las preguntas de investigación y alcanzar los objetivos de tu estudio puedes utilizar un diseño experimental o un diseño no experimental.

- ***En un estudio experimental se “construye” una realidad mientras que en un estudio no experimental se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente por el investigador.***

La inmensa mayoría de los estudios realizados en la rama de contabilidad se basan en diseños no experimentales.

Séptimo paso del proceso de investigación – Seleccionar una muestra apropiada a la investigación

El séptimo paso del proceso de investigación es seleccionar una muestra apropiada para el estudio. Una muestra es un subgrupo de la población. Para seleccionarla hay que definir claramente cuál es la población de nuestra investigación. Por población nos referimos al conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Sus características van a estar determinadas por el problema a investigar y los objetivos de la investigación. Es bien importante delimitar la población para que se seleccione adecuadamente la muestra. Un factor importante que debes tomar en consideración al establecer las características de los sujetos a ser medidos es el tiempo del que dispones para llevar a cabo la investigación, pues la muestra es un subconjunto de la población y debe ser representativa de ésta.

Ejemplo de delimitar la población

Los estudiantes de contabilidad de Puerto Rico.

Los estudiantes universitarios de contabilidad de Puerto Rico.

Los estudiantes de contabilidad de instituciones universitarias del sistema de la Universidad de Puerto Rico.

Los estudiantes de contabilidad de la Universidad de Puerto Rico en Humacao.

Los estudiantes de contabilidad de la Universidad de Puerto Rico en Humacao que cursan su tercer y cuarto año de estudios.

Observa que la cantidad de personas que cumplen con las características de la población es diferente para cada uno de los ejemplos presentados. Tener presente esto es fundamental para que la muestra que selecciones sea significativa de la población.

Hay dos tipos de muestra que puedes seleccionar. Éstas son:

Muestra estadística o probabilística - Todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser seleccionados. Esto se obtiene definiendo las características de la población, el tamaño de la muestra y a través de una selección aleatoria de los participantes mediante tómbola, tabla de números aleatorios o selección sistemática. Para determinar el tamaño de la muestra utiliza una fórmula que puedes encontrar en un libro de estadísticas. Una vez hayas decidido el tamaño, procede a escoger a los participantes.

- Mediante tómbola – Coloca todos los elementos de la población en una tómbola y escoge por sorteo la cantidad que determinaste que será tu muestra. Por ejemplo, si tu población la componen 100 empresas y el tamaño de la muestra fuera 20, depositas el nombre de las 100 empresas en la tómbola y escoges las primeras 20 que salgan.
- Mediante tabla de números aleatorios – Asígnale un número a cada elemento de tu población. Por ejemplo, si la población es 100, puedes comenzar con el 001 y terminar con el 100. Busca una tabla de números aleatorios en un libro de Estadísticas. Decide, al azar, el punto de comienzo en la tabla y a partir del mismo, escoge los primeros 20 números (muestra determinada) cuyos últimos tres dígitos caigan en la numeración asignada a la población. Continúa haciendo esto hasta que hayas encontrado 20 números cuyos últimos tres dígitos estén entre 001 y 100. Si tu punto de comienzo fuera 201030, lo seleccionas porque sus últimos tres dígitos son 030. Eso significa que la empresa a la que le asignaste ese número (030) forma parte de tu muestra. Si el número que le sigue en la tabla es 009511, lo rechazas porque sus últimos tres dígitos son 511 y no caen dentro de la numeración de la población. Debes seguir este proceso hasta que encuentres 20 números que cumplan con las especificaciones.
- Mediante selección sistemática – Asígnale un número a cada elemento de tu población, por ejemplo del 001 al 100. Divide la población entre el tamaño de tu muestra ($100 \div 20$) para determinar el intervalo de selección. Escoge al azar un número de comienzo; para esto, puedes utilizar un dado. A partir de este número continúa seleccionando el número que caiga en el intervalo hasta completar la cantidad de elementos de la muestra. Si fuera necesario, puedes regresar al comienzo de la lista. El intervalo que determinamos para nuestro ejemplo es 5. Si el número de inicio fuera 3, continúa seleccionando cada cinco números; es decir, 8, 13, 18 etc., hasta completar veinte números.

Muestra no probabilística o no estadística – Supone un procedimiento de selección informal. La elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características del investigador o del que hace la muestra. La toma de decisiones recae en una persona o grupo de personas. La selección de los participantes se hace a conveniencia del investigador. Éste ejerce su juicio para decidir cuántos elementos constituirán su muestra y cómo serán seleccionados. Cuando el tiempo es un factor limitante, el estudiante opta por seleccionar muestra no probabilística.

La selección entre una muestra probabilística o una no probabilística depende de los objetivos del estudio, del esquema de la investigación y de la contribución que se piensa hacer con ella.

La población de tu estudio investigativo se compone de elementos que cumplen con las características que tú estableciste.

- ***El tiempo del que dispones para realizar el estudio es un factor importante para definir la población.***

Una muestra es un subconjunto de la población y debe ser representativa de ésta.

- ***Para seleccionarla, puedes utilizar muestreo estadístico o muestreo no estadístico.***

Ejercicio de práctica no. 4

1. Menciona y compara los dos tipos de diseños de investigación.
2. ¿Qué es una muestra?
3. Menciona y compara los dos tipos de muestra que puedes seleccionar para tu investigación.
4. Menciona las tres alternativas de selección aleatoria de los participantes para muestreo estadístico.

Las respuestas se encuentran en la página 24.

Octavo paso del proceso de investigación – Recolectar los datos

El octavo paso del proceso de investigación es recolectar los datos. Implica tres actividades estrechamente vinculadas entre sí:

- Seleccionar un instrumento de medición de los disponibles o desarrollar uno.
- Aplicar ese instrumento de medición.
- Preparar las mediciones obtenidas para que puedan analizarse correctamente.

Uno de los instrumentos más utilizados para recolectar los datos es el cuestionario. Este consiste en un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir. Debe tener confiabilidad y validez. La confiabilidad se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados. La validez es el grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir. Para evaluar la validez debes someter el instrumento a una muestra pequeña de personas que cumplan con las características de tu población. Si por limitaciones de tiempo no te fuera posible hacer

esto, utiliza a varios profesores de contabilidad. Pídele que te lean el instrumento y te evalúen las preguntas para que tú puedas determinar si todos entendieron la pregunta de la misma forma. Si hay distintas interpretaciones para una misma pregunta, tu instrumento carece de validez y tienes que revisarlo porque los resultados del mismo no serían confiables.

Si decides diseñar un cuestionario, debes tener presente lo siguiente:

- Es necesario que expliques los objetivos del cuestionario y garantices la confidencialidad de la información.
- Las instrucciones deben ser claras y debes agradecer por el tiempo que se toma la persona en responder.
- En algunos casos es conveniente que inices con preguntas neutrales o fáciles de contestar; no se recomienda comenzar con preguntas difíciles o muy directas.
- A veces los cuestionarios pueden comenzar con preguntas demográficas (sexo, ocupación, nivel educativo, etc.)
- Las preguntas iniciales deberán lograr que el respondiente se concentre en el cuestionario.
- No debe ser muy extenso para que las personas se motiven a contestarlo.

Las preguntas del cuestionario pueden ser cerradas o abiertas. En las preguntas cerradas se presentan a los sujetos las posibilidades de respuesta y ellos deben circunscribirse a ellas. En ocasiones el respondiente puede seleccionar más de una opción. Éstas presentan las siguientes ventajas:

- Son fáciles de analizar.
- Requieren de un menor esfuerzo por parte de los respondientes.
- Toma menos tiempo contestarlas.
- Aumentan la probabilidad de que las personas contesten el cuestionario.

Sus desventajas son:

- Limitan las respuestas de los respondientes.
- Podría resultar complejo anticipar las posibles alternativas de respuesta de las personas encuestadas.

Las preguntas abiertas, contrario a las cerradas, no delimitan de antemano las alternativas de respuesta. El número de categorías de respuesta es muy elevado; en teoría, es infinito. Tienen las siguientes ventajas:

- Son particularmente útiles cuando no tenemos información sobre las posibles respuestas de las personas.
- Permiten profundizar más sobre el tema.

Como desventajas podríamos mencionar:

- Son más difíciles de analizar.
- Responder a este tipo de preguntas requiere de un mayor esfuerzo y tiempo.

La elección del tipo de pregunta que contenga el cuestionario depende del grado en que se puedan anticipar las posibles respuestas, el tiempo del que se disponga para analizarlas y si se quiere una respuesta más precisa.

Ejemplo del diseño de un cuestionario

Para presentarte un ejemplo del diseño de un cuestionario, voy a utilizar los cuestionarios desarrollados por los estudiantes Yajaira Pinnot y Rafael Fernández para su investigación sobre el tema de la propuesta de reforma contributiva de Puerto Rico. Anteriormente habíamos hecho referencia a ese trabajo en este módulo.

Es sumamente importante que cuando vayas a redactar las preguntas de tu cuestionario tengas presente los objetivos del estudio que pretendes alcanzar mediante ese instrumento. Por lo tanto, vamos a recordar los objetivos del proyecto de investigación de Yajaira y Rafael que requirieron el diseño de cuestionarios.

- Determinar cuánto conocimiento tienen los consumidores y los pequeños y medianos comerciantes de los pueblos de Humacao, Juncos y Patillas sobre el proyecto que propone establecer un impuesto sobre las ventas en Puerto Rico.
- Conocer la opinión de los consumidores y de los pequeños y medianos comerciantes de los pueblos de Humacao, Juncos y Patillas acerca de esta propuesta de ley (impuesto sobre las ventas).
- Identificar cómo se verían afectados los consumidores y los pequeños y medianos comerciantes de los pueblos de Humacao, Juncos y Patillas de aprobarse el impuesto sobre las ventas.

Recuerda que al diseñar un cuestionario comenzamos indicándole al encuestado los objetivos del mismo. Le garantizamos la confidencialidad de la información, por lo que no se le debe pedir a la persona que indique su nombre. Le damos las gracias por el tiempo que se toma en contestar; esto lo podemos hacer al principio o al final del cuestionario. Las instrucciones deben estar claras. Como preguntas iniciales, podemos establecer un perfil del respondiente. Luego lo adentramos en las preguntas que nos ayudarán al logro de nuestros objetivos, las cuales pueden ser cerradas, abiertas o una combinación de ambas. Observa la presencia de todos estos elementos en los siguientes cuestionarios:

Cuestionario a comerciantes

Este cuestionario está dirigido a los comerciantes para conocer su opinión acerca de la propuesta de impuesto sobre las ventas (sales tax) que está siendo considerada por la legislatura de Puerto Rico. La información que provea será utilizada para propósitos investigativos, se presentará tabulada y no se hará referencia a datos individuales provistos por los participantes.

Favor contestar lo siguiente.

1. Género F _____ M _____
2. Ocupación _____ Tiempo en el puesto _____
3. ¿Tiene usted algún conocimiento del proyecto que propone establecer un impuesto sobre las ventas (sales tax) en Puerto Rico?
Sí _____ No _____ ¿Fue orientado? _____
4. Luego de la orientación que le dimos sobre el contenido y alcance de este proyecto, ¿está usted de acuerdo con el mismo?
Sí _____ No _____
5. De convertirse en ley dicho proyecto, ¿cómo usted se vería afectado? Por favor, indíquenos de qué manera se beneficiaría y de qué manera se perjudicaría.

6. ¿Piensa usted que esta ley reduciría la evasión contributiva en las importaciones y la economía subterránea?
Sí _____ No _____

¡Gracias por su tiempo!

Una vez hayas diseñado el cuestionario, puedes administrarlo de una de las siguientes formas: auto-administrado, por entrevista personal, por entrevista telefónica, auto-administrado y enviado por correo postal, electrónico o servicio de mensajería. Puedes utilizar cualquiera de estas alternativas; sin embargo, aquellas que te permiten un contacto directo con la persona encuestada te llevarán a obtener un por ciento de respuesta más elevado para tu estudio.

Para recolectar los datos de tu investigación puedes seleccionar un instrumento de medición de los disponibles o desarrollar uno.

Si decides desarrollar un cuestionario, el contenido del mismo debe llevarte a contestar tus preguntas de investigación.

- ***Comienza con una breve explicación de los objetivos del cuestionario.***
- ***Garantiza la confidencialidad de la información que te provean.***
- ***Agradece por el tiempo que se toma la persona en responderte.***
- ***Da instrucciones claras.***
- ***Establece el perfil del respondiente.***
- ***Utiliza preguntas abiertas o cerradas.***
- ***No hagas el documento muy extenso.***

Noveno paso del proceso de investigación – Analizar los datos

El noveno paso del proceso de investigación es analizar los datos. En primer lugar, describe las respuestas recibidas y posteriormente presenta análisis estadísticos para relacionar las variables. Puedes calcular promedios y distribución de frecuencias. Si utilizaste preguntas abiertas, trata de identificar las respuestas que son similares para que las agrupes y se te haga más fácil presentar su análisis. Tabula las respuestas recibidas en los diversos cuestionarios y presenta los resultados en forma global, sin hacer referencia a respuestas individuales. Puedes utilizar tablas y gráficas para presentar tu análisis.

Debes circunscribirte a las respuestas que te dieron y no debes inferir información que no te proveyeron. Si una persona no te indicó por qué opina de una forma, tú no debes ponerte a pensar por ella para explicar su posición.

Si tu investigación tenía hipótesis, evalúa si los resultados proveen base suficiente para sostener la misma o para rechazarla.

Ejercicio de práctica no. 5

1. Menciona las alternativas que tienes para recolectar los datos de tu investigación.
2. ¿Qué es un cuestionario?
3. Menciona algunos de los aspectos básicos que debes tener presente al diseñar un cuestionario.
4. ¿Qué factores determinarán el tipo de pregunta (abierta o cerrada) que utilizarás en la redacción del cuestionario?

Las respuestas se encuentran en la página 25.

Décimo paso del proceso de investigación – Elaborar el informe de investigación

El décimo y último paso del proceso de investigar es elaborar el informe de investigación.

Éste será desarrollado en la segunda parte de este módulo.

Resumen de los pasos a seguir para llevar a cabo una investigación:

- ***Concebir la idea a investigar.***
- ***Plantear el problema de investigación.***
- ***Elaborar un marco teórico.***
- ***Definir el tipo de investigación a realizar.***
- ***Formular la hipótesis.***
- ***Seleccionar el diseño de investigación apropiado.***
- ***Seleccionar una muestra apropiada para la investigación.***
- ***Recolectar los datos.***
- ***Analizar los datos.***
- ***Elaborar el reporte de investigación.***

Respuestas al ejercicio de práctica no. 1

1. El propósito principal de la actividad de investigación es aumentar los conocimientos sobre una determinada materia, en nuestro caso, Contabilidad.
2. Las destrezas que el AICPA identificó que deben poseer los profesionales de Contabilidad son: habilidad para comunicarse, realizar investigaciones y analizar la información procesada. El llevar a cabo un proyecto de investigación te expone al desarrollo de cada una de estas destrezas.
3. Los primeros dos pasos del proceso de investigación son: concebir la idea de investigación y plantear el problema a investigarse.
4. Los cuatro elementos que envuelve el segundo paso del proceso de investigación son: establecer los objetivos de la investigación, formular

preguntas de investigación, justificar la investigación y evaluar la viabilidad de la misma.

Respuestas al ejercicio de práctica no.2

1. Para elaborar un marco teórico hay que revisar fuentes impresas o electrónicas de información relacionadas con el tema de investigación. Éstas pueden ser libros, revistas profesionales, ensayos, tesis, páginas de Internet y testimonios de expertos.
2. Los tres tipos básicos de fuentes de información para llevar a cabo la revisión de literatura son:
 - Fuentes primarias – Proporcionan datos de primera mano.
 - Fuentes secundarias – Son listas de fuentes primarias que te ayudan a localizar las publicaciones realizadas bajo el tema que tú estás investigando.
 - Fuentes terciarias – Agrupa compendios de fuentes secundarias, tales como nombres y títulos de revistas y otras publicaciones periódicas.

Respuestas al ejercicio de práctica no.3

1. Una hipótesis es una explicación tentativa al problema investigado. Es lo que el investigador espera encontrar al concluir su trabajo. Cuando se establece, el investigador desconoce si ésta es verdadera.
2. Falso – Algunos proyectos de investigación no tienen hipótesis.
3. Los cuatro tipos de estudios investigativos son: exploratorio, descriptivo, correlativo y explicativo.
4.
 - a. Estudio correlativo
 - b. Estudio explicativo
 - c. Estudio descriptivo

Todos estos estudios podrían tener un componente exploratorio si es que al revisar la literatura encontramos que estos temas no han sido abordados anteriormente en el contexto de nuestra investigación.

Respuestas al ejercicio de práctica no.4

1. Los dos tipos de diseños de investigación son el experimental y el no experimental. En el diseño experimental se manipula deliberadamente la acción que se quiere estudiar para analizar sus consecuencias. En el diseño no experimental se observan situaciones ya existentes que no fueron provocadas intencionalmente por el investigador.
2. Una muestra es un subgrupo de la población.
3. Los dos tipos de muestra que se pueden seleccionar son: muestra estadística o probabilística y muestra no estadística o no probabilística. En la muestra estadística todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser seleccionados mientras que en la muestra no estadística los elementos que van a ser seleccionados son determinados por el juicio del investigador.

4. Las tres alternativas de selección aleatoria para muestreo estadístico son: tómbola, tabla de números aleatorios y selección sistemática.

Respuestas al ejercicio de práctica no.5

1. Las alternativas disponibles para recolectar los datos de la investigación son: seleccionar un instrumento de medición, de haber alguno disponible o desarrollar uno.
2. Un cuestionario es un instrumento utilizado para recolectar los datos de la investigación. Consiste de un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir.
3. Algunos de los aspectos que se deben tener presente al diseñar un cuestionario son:
 - Explicar los objetivos del cuestionario y garantizar la confidencialidad de la información.
 - Dar instrucciones claras.
 - Agradecer por el tiempo que se toma la persona en responder.
 - Establecer el perfil de la persona que responde.
 - Utilizar preguntas abiertas o cerradas.
 - No hacer el documento muy extenso.
4. Los factores que afectarán el tipo de pregunta a redactarse son el grado en que se puedan anticipar las posibles respuestas, el tiempo del que se disponga para analizarlas y si se quiere una respuesta más precisa.

SEGUNDA PARTE
ELEMENTOS QUE INTEGRAN EL INFORME
DE INVESTIGACIÓN

- **Identificar los elementos que integran tu proyecto de investigación.**

Después de haber concluido el análisis de los datos recopilados en el estudio de campo que realizaste, te corresponde redactar el proyecto de investigación. Éste tiene unos componentes y unas reglas específicas de presentación. Debes utilizar las guías de presentación de trabajos del Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad las cuales puedes acceder en la siguiente dirección electrónica: www.uprb.edu/profesor/dgonzalez/contabilidad/encuentro .

Portada

La primera página de tu proyecto es la portada. Si el trabajo lo vas a someter al Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad debes seguir las instrucciones que aparecen en las guías de este certamen de investigación. Si es para un curso, prepara un membrete donde identifiques la institución universitaria y el departamento académico de donde procedes. En el centro de la página, escribe el título de tu proyecto de investigación. En la parte inferior del papel, escribe tu nombre, número de estudiante, nombre del curso y del profesor.

Tabla de contenido

El segundo elemento del informe de investigación es la tabla de contenido. Debes presentarla con apartados y sub-apartados; es decir, presentas el tema general (apartado) y detallas los temas específicos (sub-apartados) e indicas la página donde se comienza a discutir cada tema. La tabla de contenido debe dirigir al lector al lugar donde a éste le interese situarse en el trabajo. Puedes utilizar como ejemplo la tabla de contenido de este módulo.

Resumen

El tercer elemento del informe de investigación es el resumen. Éste tiene como objetivo dar una visión general al que lo lee del contenido del trabajo de investigación, destacando aspectos significativos, pero obviando detalles exhaustivos. Tu resumen debe incluir absolutamente todas las partes importantes de la investigación:

- Breve introducción al tema
- Objetivos que se persiguen
- Hipótesis, si alguna
- Metodología utilizada para la investigación
- Presentación de resultados (hallazgos) del estudio investigativo
- Conclusiones y recomendaciones

A pesar de lo abarcador de su contenido, todos estos aspectos deben ser presentados de manera general. Tienes que cumplir con los siguientes requerimientos:

- La letra que vas a utilizar es “Times New Roman”.

- Los márgenes son de una pulgada por los cuatro bordes del papel.
- El escrito debe ser presentado a doble espacio.
- La cantidad máxima de páginas es dos.

Ejemplo de un resumen para un proyecto de investigación



A continuación te presento el resumen del proyecto de investigación titulado **¿Desean los puertorriqueños la reforma contributiva?** realizado por los estudiantes Yajaira Pinnot y Rafael Fernández. Anteriormente habíamos discutido algunos aspectos de este trabajo. Ya conoces cómo surgió su idea de investigación, el planteamiento del problema y los instrumentos de investigación que éstos diseñaron. Cabe destacar que este trabajo investigativo representó a la Universidad de Puerto Rico en Humacao en el XIII Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad y fue premiado con el segundo lugar. Veamos el resumen.

Resumen del proyecto

En la legislatura de Puerto Rico se está considerando actualmente una reforma contributiva que, además de simplificar el sistema contributivo actual, está buscando incrementar los recaudos y satisfacer las necesidades económicas del gobierno. Tanto la Cámara de Representantes como el Senado han aprobado resoluciones similares de cómo llevar a cabo dicha reforma y los cambios que conllevaría. No cabe duda de que el sistema contributivo actual está obsoleto porque castiga la producción y el ahorro y alienta el consumo.

Revisamos el Informe Final Conjunto sobre la Resolución de la Cámara de Representantes no. 289 y la Resolución del Senado no. 1372. En dicha revisión encontramos que se contempla establecer un impuesto sobre el consumo en sustitución del pago actual de arbitrios del 6.6% al momento de la entrada de los productos a la isla. Todas las agencias que se ven afectadas al presente con este arbitrio coinciden en que un cambio de éste por un impuesto al consumo en el momento de la venta beneficia tanto al pequeño y mediano comerciante como a los consumidores en general. Esto es así, ya que con este cambio se reduce la carga operacional a los comerciantes y de esta manera puede bajar el precio de los productos para el consumidor. Entre las agencias que ofrecieron su opinión para la realización de la propuesta se encuentran la Cámara de Comercio, el Centro Unido de Detallistas, la Autoridad de los Puertos, el Colegio de Contadores Públicos Autorizados de Puerto Rico, el Secretario de Hacienda y la compañía Néstor Reyes Inc.

Además de esta revisión de literatura, realizamos un estudio de campo utilizando unos cuestionarios dirigidos a consumidores y comerciantes para conocer la opinión de los mismos acerca de esta propuesta. Se escogió una muestra utilizando el método de juicio para determinar el tamaño de la misma y el método de selección dirigida y al azar para seleccionar los participantes. Encontramos que el 40% de todos los encuestados tenían conocimiento sobre el proyecto que propone establecer un impuesto sobre las ventas en Puerto Rico, mientras que el otro 60% no tenía conocimiento alguno. El 67% de todos los encuestados está de acuerdo con este impuesto mientras que el 33% no lo está.

Luego de evaluar todas las ideas, críticas y opiniones de todos los consumidores y comerciantes encuestados podemos llegar a la conclusión de que una sustitución del arbitrio actual de un 6.6% al momento de la introducción del producto a la isla por un impuesto al consumo al momento de la venta sería aceptado por la mayoría de los consumidores y comerciantes de Puerto Rico procedentes del área geográfica estudiada. Opinamos que este impuesto en la venta sería beneficioso, ya que el sistema contributivo actual necesita simplificación. Si con la implementación de un impuesto de ventas se eliminara la necesidad de rendir contribución sobre ingresos, las deficiencias e irregularidades existentes quedarían casi completamente eliminadas, sustituidas por un sistema mucho más simple y equitativo.

Introducción

El cuarto elemento del informe de investigación es la introducción. En esta parte debes incluir lo siguiente:

- Presentación y justificación del tema o problema de investigación
- Los objetivos del estudio y la hipótesis, si alguna
- Metodología utilizada; es decir, lo que harás para llevar a cabo la investigación
 - Revisión de literatura
 - Estudio de campo
 - Entrevista a expertos en el problema de investigación

Contenido

El quinto elemento del informe de investigación es el contenido. Lo primero que desarrollas en esta parte es el marco teórico. Al hacerlo, debes dar crédito a los autores cuando la idea que presentes no sea tuya. Utiliza las guías del Encuentro para la redacción de las citas.

Luego presentas el estudio de campo que realizaste. Describes en qué consistió el mismo, las características de la población y la manera de determinar y seleccionar la muestra. Mencionas y describes los instrumentos de investigación utilizados (cuestionarios, entrevistas, etc.) e indicas cómo y por qué estos fueron diseñados.

Por último, presenta los datos recolectados, la tabulación de los resultados del estudio y el análisis de los mismos. Puedes utilizar tablas y/o gráficas resumiendo los hallazgos. En el análisis debes tomar en consideración la hipótesis establecida, si alguna.

Conclusiones y recomendaciones

El sexto elemento del informe de investigación son las conclusiones y recomendaciones. Explícitamente describes lo que encontraste como resultado del estudio. Indicas si los hallazgos aportan información a favor o en contra de la hipótesis, si alguna. Las conclusiones deben ser consistentes con los objetivos trazados para la investigación realizada y se deben derivar de los hallazgos. No traigas asuntos nuevos que en ningún

momento mencionaste en el cuerpo del trabajo. Es importante que hagas recomendaciones; esta es una de tus principales aportaciones a la literatura contable.

Referencias

El séptimo elemento del informe de investigación son las referencias. Debes detallar los recursos principales que utilizaste en el estudio siguiendo el estilo requerido en las guías del Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad (**A Manual of Style**, University of Chicago Press). Algunos ejemplos de referencias son artículos de revistas y periódicos, libros, videos y entrevistas.

Apéndice

El último elemento del informe de investigación es el apéndice. En esta parte debes incluir copia de los instrumentos de investigación utilizados si realizaste estudio de campo. Además, puedes incluir gráficas de los resultados del estudio si por razones de límite de páginas no las pudiste presentar en la parte de contenido. Sin embargo, debes tener presente que la cantidad máxima de páginas para el apéndice es seis. Éste límite no aplica al instrumento de investigación.

La extensión de tu informe de investigación también tiene unos límites. El mínimo de páginas requeridas es 12 y el máximo es 25. Para determinar estos límites se cuenta únicamente desde la introducción hasta las conclusiones y recomendaciones.

El último paso del informe de investigación es la elaboración del reporte de investigación.

Los elementos que componen el informe son:

- *Portada*
- *Tabla de contenido*
- *Resumen*
- *Introducción*
- *Contenido*
- *Conclusiones y recomendaciones*
- *Referencias*
- *Apéndice*

Ejercicio de práctica no. 6

1. Ordena los elementos que componen tu reporte de investigación

_____Contenido

_____Apéndice

_____Portada

_____Introducción

_____Conclusiones y recomendaciones

_____Referencias

_____Resumen

_____Tabla de contenido

Las respuestas se encuentran en la próxima página.

1. El orden de los elementos que componen tu reporte de investigación es

__5__ Contenido

__8__ Apéndice

__1__ Portada

__4__ Introducción

__6__ Conclusiones y recomendaciones

__7__ Referencias

__3__ Resumen

__2__ Tabla de contenido

Bibliografía

American Institute of Certified Public Accountants. (2003). Uniform CPA Examination Content Specifications. Tomado el 30 de marzo de 2003, de Internet <http://www.aicpa.org>

Ellis, David B. (1993). Cómo llegar a master en los estudios. South Dakota: Houghton Mifflin Company.

Encuentro Nacional de Estudiantes de Contabilidad de Puerto Rico, Comité de Evaluación de Ponencias (2003). **Guías de presentación de trabajos**. Bayamón: ENEC. Tomado el 11 de septiembre de 2003, en Internet www.uprb.edu/profesor/dgonzalez/contabilidad/encuentro

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P. (2003). Metodología de la Investigación. México: McGraw Hill.

International Don't. (abril 1997). Técnicas de estudio. Tomado en abril de 1998, en Internet <http://www.eirelink.com/don't/tecnicas.htm>

Negrón, Judith. (mayo 1997). Hábitos de estudio. Publicación de la Oficina de Orientación. Tomado en abril de 1998, en Internet http://www.pupr.edu/news/a4_ed10/habito.htm

Pinott, Y., Fernández, R. ¿Desean los puertorriqueños la reforma contributiva? (2003). Investigación sin publicar, Universidad de Puerto Rico en Humacao, Humacao, Puerto Rico.

Real Academia Española. (1992). Diccionario de la lengua española. (21va. Ed.). Madrid: Espasa-Calpe.

Zikmund, William G. (1984). Business Research Methods. New York: The Dryden Press.